ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВИДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ «БОНУМ НЕРУХОМІСТЬ-3»
(Код ЄДРІСІ 23300208), (далі – Фонд)
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БОНУМ ГРУП»
(Код ЄДРПОУ 33889111), (далі Компанія)

Примітки до фінансової звітності
за 1 півріччя 2022 року, що закінчився 30 червня 2022 року

(в тис. грн.)

1. Загальна Інформація

1. 1. Інформація про компанію з управління активами

Повне найменування українською мовою	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БОНУМ ГРУП» (надалі – «КУА»)
Повне найменування англійською мовою	LIMITED LIABILITY COMPANY «ASSET MANAGEMENT COMPANY «BONUM GROUP»
Скорочене найменування українською мовою	ТОВ «КУА «БОНУМ ГРУП»
Скорочене найменування англійською мовою	LLC «AMC «BONUM GROUP»
Код ЄДРПОУ	33889111
Місцезнаходження, телефон	Україна, 01001, місто Київ, вул. Трьохсвятительська, будинок 13, офіс 3/5 тел.: +38(066)-940-15-34
Сторінка в інтернеті	https://bonum-group.eu/
Адреса електронної пошти	finance@bonum-group.eu

КУА зареєстрована Шевченківською районною у місті Києві державною адміністрацією 06 грудня 2005 року , номер запису в ЄДРЮОФОП 1 074 102 0000 013038 на невизначений строк та створене згідно з Законом України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю», «Про цінні папери та фондовий ринок», «Про інститути спільного інвестування», «Про фінансові послуги та державне регулювання ринку фінансових послуг» та іншими нормативними актами чинного законодавства України.

Основні види діяльності :

- інші види кредитування (КВЕД - 64.92),
- надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення (КВЕД - 64.99),
- посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (КВЕД - 66.12),
- інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення (КВЕД 66.19);
- управління фондами (КВЕД - 66.30),
- надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого майна (КВЕД-68.20).

КУА має ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами); № 2057 від 10.12.2015 року, видана Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, строк дії ліцензії з 19.01.2016 року необмежений.

В управлінні КУА перебувають наступні інвестиційні фонди:

- Пайовий венчурний інвестиційний фонд «БОНУМ НЕРУХОМІСТЬ-2» недиверсифікованого виду закритого типу», код ЄДІСІ 2331673;
- Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «БОНУМ НЕРУХОМІСТЬ-3», код ЄДІСІ 23300208;
- Пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу «БОНУМ ПЛАТИНУМ», код ЄДІСІ 23301282;
- Акціонерне товариство «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АРАБЄСКАЛЄ 1», код ЄДРПОУ 35235910, місцезнаходження: 01133, місто Київ, вул. Мечнікова, будинок 14/1, кімната 511, реєстраційний код ЄДРІСІ 132829, Договір про управління активами корпоративного інвестиційного фонду № 1310/20-А1 від 13.10.2020р;
- Акціонерне товариство «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АКС КАПІТАЛ», код ЄДРПОУ 43724182, місцезнаходження: Україна, 01001, місто Київ, вул.Мирного Панаса, будинок 11, офіс 2/23, реєстраційний код ЄДРІСІ 13300976, Договір про управління активами корпоративного інвестиційного фонду №2807/22-АКС від 28.07.2022 року;
- Акціонерне товариство «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «БЛУМ ІНВЕСТ», код ЄДРПОУ 44522829, місцезнаходження: Україна, 04123, місто Київ, вул.Світлицького, будинок 35, реєстраційний код ЄДРІСІ 13301338, Договір про управління активами корпоративного інвестиційного фонду №1712/21-Д від 17.12.2021 року;
- Акціонерне товариство «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВЕНОМ», код ЄДРПОУ 43707536, місцезнаходження: Україна, 01011, місто Київ, вул.Мирного Панаса, будинок 11, офіс 2/23, реєстраційний код ЄДРІСІ 13300947, Договір про управління активами корпоративного інвестиційного фонду №0306/22-В від 03.06.2022 року;
- Акціонерне товариство «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕОС», код ЄДРПОУ 44488076, місцезнаходження: 01001, місто Київ, вулиця Трьохсвятительська, будинок 13, офіс 3/5, реєстраційний код ЄДРІСІ 13301292, Договір про управління активами корпоративного інвестиційного фонду № 1210/21-Д від 12.10.2021р.;
- Публічне акціонерне товариство «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДК-ІНВЕСТМЕНТ», код ЄДРПОУ 36177661, місцезнаходження: 04050, місто Київ, вулиця Мельникова, будинок 12, реєстраційний код ЄДРІСІ 1331566, Договір про управління активами корпоративного інвестиційного фонду № 1610/20-ДК від 16.10.2020р.;
- Акціонерне товариство «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «РОДОЛІТ», код ЄДРПОУ 44510499, місцезнаходження: Україна, 04073, місто Київ, вул.Рилєєва, будинок 10А, реєстраційний код ЄДРІСІ 13301295, Договір про управління активами корпоративного інвестиційного фонду №0107/22-Р від 01.07.2022 року;
- Акціонерне товариство «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СКАЙФОЛ», код ЄДРПОУ 44635761, місцезнаходження: Україна, 04071, місто Київ, вул. Ярославська, будинок 39Г, реєстраційний код ЄДРІСІ 13301294, Договір про управління активами корпоративного інвестиційного фонду №0712/21-Д від 07.12.2021 року;

- Акціонерне товариство "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "СОНЦЕ ІНВЕСТ", код ЄДРПОУ 44035425, місцезнаходження: Україна, 04050, місто Київ, вул. Січових Стрільців, будинок 60, реєстраційний код ЄДРІСІ 13301093, Договір про управління активами корпоративного інвестиційного фонду №2212/21-СІ від 22.12.2021 року.

Органами управління КУА у відповідності з діючим законодавством України та Статутом є: Загальні збори учасників;

Зареєстрований капітал 8 742 100 (вісім мільйонів сімсот сорок дві тисячі сто) гривень 00 копійок.

Станом на 30 червня 2022 р. та 31 грудня 2021 р. учасниками КУА були:

Учасники КУА:	30.06.2022	31.12.2021
	%	%
Кірімов Олександр Ігорович	100,0	100,0
Всього	100,0	100,0

Кількість працівників станом на 30 червня 2022 року та 31 грудня 2021 року складала 10 та 6 осіб відповідно. Відомості про посадових осіб Компанії:

Посада	Прізвище, ім'я, по батькові	Пряме та/або опосередковане володіння часткою в статутному капіталі Компанії (відсотки щодо кожного)
Генеральний директор	Івженко Ірина Олексіївна	0%
Головний бухгалтер	Калашніков Олександр Юрійович	0%
Заступник директора з фінансової роботи (внутрішній аудитор)	Савицька Катерина Володимирівна	0%
Економіст з фінансової роботи	Кірімов Олександр Ігорович	100%
Юрист	Акарсу Надія Вікторівна	0%
Юрисконсульт	Курмазенко Анастасія Анатоліївна	0%
Професіонал	Гайдук Юлія Володимирівна	0%
Економіст	Калашнікова Ірина Володимирівна	0%
Бухгалтер	Петренко Аліна Володимирівна	0%
Юрист	Коваленко Юрій Іванович	0%
Інші посадові особи не обиралися.		

1.2. Інформація про пайовий венчурний інвестиційний фонд недиверсифікованого виду закритого типу

Повне і скорочене найменування Фонду:

Повне найменування:

Українською мовою: **ПАЙОВИЙ ВЕНЧУРНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВИДУ ЗАКРИТОГО ТИПУ «БОНУМ НЕРУХОМІСТЬ-3»**

Англійською мовою: **CLOSED VENTURE INVESTMENT FUND UNDIVERSIFIED UNIT «BONUM REAL ESTATE-3»**
Скорочене найменування:
Українською мовою: **ПВІФНВЗТ «БОНУМ НЕРУХОМІСТЬ-3»**
Англійською мовою: **CVIFUU «BONUM REAL ESTATE-3»**
Повне та скорочене найменування є рівнозначними.
Дата видачі та номер свідоцтва про внесення відомостей про Фонд до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування (далі – ЄДРІСІ): 02.07.2013р. №00208.
Реєстраційний код за ЄДРІСІ: 23300208
Термін закінчення діяльності Фонду: 02.07.2038р.
Фонд визнано таким, що відповідає вимогам щодо мінімального обсягу активів рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №56 від 20 січня 2015 року.
Учасниками пайового фонду є інвестори, які придбали інвестиційні сертифікати цього інституту спільного інвестування.
Станом на 30.06.2022 року та 31.12.2021 року учасниками Фонду були:

Найменування/ Прізвище, ім'я, по батькові Учасника	Номінальна вартість одного інвестиційного сертифікату (грн)	Кількість інвестиційних сертифікатів у власності (штук)	
		30.06.2022	31.12.2021
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕГРУМ КЕПІТАЛ ПАРТНЕРС" 39723379	1000	5 247	5 247
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІННОКОМ МЕНЕДЖМЕНТ" 36000817	1000	-	-
Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінансова компанія "КУБ" 32999754	1000	128	128
Шевчук Костянтин Дмитрович	1000	9	9
Всього	Х	5 384	5 384

2. Загальна основа формування фінансової звітності

Відповідно до п.1. ст. 43 Закону України «Про інститути спільного інвестування» бухгалтерський та податковий облік операцій і результатів діяльності із спільного інвестування, які проводяться компанією з управління активами через пайовий фонд, здійснюється компанією з управління активами окремо від обліку операцій та результатів її господарської діяльності та обліку операцій і результатів діяльності інших інститутів спільного інвестування, активи яких перебувають в її управлінні.

Укладаючи договори за рахунок активів Фонду, Компанія діє від свого імені в інтересах та за рахунок Фонду з обов’язковим зазначенням у таких договорах реквізитів Фонду. Активи Фонду, в тому числі нерухоме майно, цінні папери і депозити, реєструються в установленому порядку на ім’я Компанії з обов’язковим зазначенням назви та реквізитів Фонду.

Фонд не є юридичною особою і не може мати посадових осіб. Рішення щодо фінансово – господарської діяльності Фонду приймається уповноваженим органом Компанії.

Бухгалтерський облік Фонду здійснюється бухгалтерією Компанії, яку очолює головний бухгалтер. Кількісний та якісний склад бухгалтерії визначається штатним розписом і затверджується окремим наказом керівника Компанії.

Права й обов'язки головного бухгалтера та всіх посадових осіб бухгалтерії визначаються Законом про бухгалтерський облік та затвердженими посадовими інструкціями.

Обов'язок щодо складання фінансової звітності та іншої звітності Фонду на вимогу власників, органів статистики, інших контролюючих органів покладено на головного бухгалтера Компанії.

Звіт передбачає включення порівняльної інформації стосовно попереднього періоду щодо всіх сум, наведених у даній фінансовій звітності.

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Фонду, що складена Компанією, є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Фонду для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Фонду, що складена Компанією, за звітний період 1 півріччя 2022 року, що закінчився 30 червня 2022 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2022 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена фінансова звітність Фонду, що складена Компанією, чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та достовірної інформації.

При формуванні фінансової звітності Компанія керувалась також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Визначена Облікова політика застосовується при підготовці фінансової звітності за звітний період 1 півріччя 2022 року, що закінчився 30 червня 2022 року.

Фінансова звітність станом на 30.06.2022 складена відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Ця проміжна фінансова звітність за 1 півріччя 2022 року відповідає МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність» та Товариство розкриває інформацію про цей факт.

Для складання фінансової звітності керівництво Компанії виконує оцінку відображених у фінансової звітності активів, пасивів, доходів та витрат, виходячи з концепції послідовності застосування (застосування тих самих) облікових оцінок та політик, безперервного функціонування.

2.2. МСФЗ, які набули чинності в звітному періоді

МСФЗ (IAS) 16 “Основні засоби”

У поточній редакції пункту 17 IAS 16 передбачено, що до первісної вартості включаються витрати на перевірку активу, зменшені на суму чистих надходжень від продажу виробів, вироблених у процесі доставки та перевірки активу. Наприклад, витрати на тестування обладнання включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу зразків, отриманих у процесі тестування.

З 1 січня 2022 року забороняється вираховувати із собівартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів, тоді як компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку.

Доповнення в МСФЗ 16 стосуються обліку та розкриття інформації в частині надходжень за основними засобами до їх використання за призначенням.

Зокрема, змінами передбачено доповнення МСБО 16 новим пунктом 20А у розділі "Елементи собівартості":

"20А Можливо, що в процесі доставки об'єкта до розташування та приведення його в стан, які потрібні для його експлуатації відповідно до намірів керівництва, будуть вироблятися вироби (наприклад, зразки, виготовлені в процесі тестування належного функціонування активу). Організація визнає надходження від продажу будь-яких таких виробів, а також первісну вартість цих виробів у складі прибутку або збитку відповідно до застосовних стандартів. Організація оцінює первісну вартість цих виробів відповідно до вимог оцінки, передбачених МСБО 2".

Окрім того, передбачено новий пункт у частині розкриття інформації:

"74А Якщо ця інформація не розкрита окремо у звіті про сукупний доход, у фінансовій звітності також необхідно розкрити:

(a) суму компенсації, що надається третіми особами у разі знецінення, втрати або передачі об'єктів основних засобів, яка включена до складу прибутку чи збитку; і

(b) суми надходжень і витрат, включені до складу прибутку або збитку відповідно до пункту 20А, які відносяться до вироблених виробів, що не є результатом звичайної діяльності організації, а також інформацію про те, за якою статтею (якими статтями) звіту про сукупний дохід відображені такі надходження та витрати".

МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу"

1. МСФЗ 3 визначає, як компанія повинна враховувати активи та зобов'язання, які вона купує внаслідок об'єднання. МСФЗ 3 вимагає, щоб компанія посилалася на Концептуальні основи фінансової звітності, щоб визначити, що визнається активом чи зобов'язанням.

У поточній редакції з метою застосування МСФЗ 3 замість положень Концептуальних основ, випущених у 2018 році, покупці повинні використовувати визначення активу та зобов'язання та відповідні вказівки, викладені у Концепції, прийнятій Радою з МСФЗ у 2001 році.

З 1 січня 2022 року оновлено посилання відповідно до якого, покупці повинні посилатися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що є активом чи зобов'язанням.

2. Також з 1 січня 2022 року запроваджено виняток, згідно з яким для деяких видів зобов'язань та умовних зобов'язань компанії, що застосовують МСФЗ 3, мають замість Концептуальної основи, застосовується посилання на МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи". Рада с МСФЗ очікує, що цей виняток залишиться в МСФЗ 3 доти, доки визначення зобов'язання в МСБО 37 відрізнятиметься від визначення в останній редакції Концептуальної основи. Рада планує розглянути можливість узгодження визначень в рамках проєкту з внесення цільових удосконалень до МСБО 37.

МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи"

В даний час пункт 68 МСБО 37 не уточнює, які витрати слід включати в оцінку витрат на виконання контракту з метою оцінки того, чи цей договір є обтяжливим.

1 січня 2022 року до пункту 68 МСБО 37 внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором і включають:

(a) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали; і

(b) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання серед інших даного договору.

У змінах також пояснюється, що до створення окремого резерву під обтяжливий договір організація визнає збиток від знецінення, понесений за активами, що використовуються під час виконання договору, а не за активами, виділеними на його виконання.

Застосування цих змін може призвести до визнання більшого обсягу резервів під обтяжливі договори, оскільки раніше деякі організації включали витрати на виконання договору лише додаткові витрати.

Щорічні удосконалення МСФЗ, цикл 2018 – 2020 років:

МСФЗ 1 "Перше застосування МСФЗ"

Пункт D16 (a) МСФЗ 1 надає дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань. Виняток, передбачений пунктом D16 (a) МСФЗ 1, не застосовується до компонентів капіталу. Відповідно, до внесення поправки до МСФЗ 1 від дочірньої організації, яка вперше застосовувала МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, могли вимагати вести два окремі обліки для накопичених курсових різниць, що базуються на різних датах переходу на МСФЗ. Зміни до МСФЗ 1 поширюють звільнення, передбачене пунктом D16 (a) МСФЗ 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, що вперше застосовують МСФЗ;

МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"

Зміни пояснюють, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест "10 відсотків", передбачений пунктом B3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи слід припиняти визнання фінансового зобов'язання.

Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійних за вирахуванням отриманих комісійних позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких провадилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійні, виплачені або отримані позичальником або кредитором від імені один одного;

МСФЗ (IAS) 41 "Сільське господарство"

В даний час відповідно до пункту 22 МСБО 41 при визначенні справедливої вартості шляхом дисконтування грошових потоків компанії виключають із розрахунку грошові потоки з оподаткування.

З 1 січня 2022 року вимогу про виключення податкових потоків коштів при оцінці справедливої вартості пункту 22 МСБО 41 скасовано. Ці зміни приводять у відповідність вимоги МСБО 41 щодо оцінки справедливої вартості з вимогами інших стандартів МСФЗ.

2.3. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

Нові МСФЗ, прийняті станом на 01.01.2022, ефективна дата яких не настала, зміни до МСФЗ, які набрали/набирають чинності з 01.01.2023 року:

МСФЗ 17 "Договори страхування"

МСФЗ 17 замінює проміжний Стандарт - МСФЗ 4, вимагає забезпечення послідовного обліку для всіх страхових договорів на основі поточної моделі оцінки, надає корисну інформацію про рентабельність договорів страхування.

МСФЗ 17 застосовується до: страхових контрактів (включаючи контракти перестрахування), які суб'єкт господарювання випускає, контракти перестрахування, які суб'єкт господарювання утримує, інвестиційних контрактів із умовами дискреційної участі, які він випускає, якщо суб'єкт господарювання випускає також і страхові контракти.

До основних нововведень МСФЗ 17 належить:

- класифікація страхових та інвестиційних договорів;
- обов'язкове відокремлення компонентів, які не є страховими;
- визначення прибутковості страхових контрактів під час первісного визнання (наприклад чи є страхові контракти обтяжливими);
- вимоги до агрегування контрактів: за рівнем ризику, прибутковістю, датою випуску та іншими вимогами стандарту;
- розширення вимог до розкриття інформації у фінансовій звітності у структурі балансу та звіті про фінансові результати;
- актуарні розрахунки через різні методи оцінки зобов'язань.

МСФЗ 17 застосовується ретроспективно.

МСБО 1 "Подання фінансової звітності"

Зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" стосуються класифікації поточних та довгострокових зобов'язань, зокрема:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо організація має право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців - це право має існувати на дату закінчення звітного періоду;
- класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від ймовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом;
- докладніше прописаний порядок оцінки обмежувальних умов (ковенантів).

Новий пункт у розділі "Короткострокові зобов'язання" викладено в такій редакції:

"72А Право організації відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після закінчення звітного періоду має бути реальним і має існувати на дату закінчення звітного періоду. Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то це право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше."

Зобов'язання класифікувалося як короткострокове виходячи з термінів його виконання, визначених умовами договору.

Слід зауважити, що внесені зміни пропонують класифікувати зобов'язання як довгострокове шляхом "продовження" строку за рахунок наявності права виконати його пізніше як мінімум через рік після звітної дати.

За результатами застосування змін до МСБО 1 класифікація частини короткострокових зобов'язань може бути переглянута та змінена на довгострокові.

МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки"

Зміни до МСБО 8 уточнюють різницю між змінами облікових політик та облікових оцінок, а також визначають облікові оцінки як монетарні суми у фінансових звітах, щодо яких є невпевненість в оцінці.

У тексті Змін наголошується на тому, зокрема, що:

- зміни в облікових оцінках, що є наслідком нової інформації або нових розробок, не є виправленням помилок;
- результати зміни вхідних даних або методики оцінки є змінами в облікових оцінках, якщо вони не випливають із коригувань помилок минулих періодів;
- зміни в облікових оцінках можуть впливати лише на прибутки/збитки поточного періоду або поточного та майбутнього періодів.

МСБО 12 "Податки на прибуток"

Відстрочене податкове зобов'язання слід визнавати щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, крім тих випадків, коли такі різниці виникають від:

а) первісного визнання гудвілу, або

б) первісного визнання активу чи зобов'язання в операції, яка:

і) не є об'єднанням бізнесу;

іі) не має під час здійснення жодного впливу ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток);

ііі) під час здійснення не призводить до виникнення тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, в рівних сумах.

Відстрочений податковий актив слід визнавати щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню, за винятком ситуацій, коли відстрочений податковий актив виникає від первісного визнання активу або зобов'язання в операції, яка:

а) не є об'єднанням бізнесу;

б) не впливає під час здійснення операції ні на обліковий прибуток, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток);

в) під час здійснення не призводить до виникнення тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, в рівних сумах.

На початку найбільш раннього порівняльного періоду суб'єкт господарювання повинен:

а) визнати відстрочений податковий актив в тій мірі, в якій є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню, та відстрочене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, пов'язаних з:

і) активами з правом використання та орендними зобов'язаннями, та

іі) витратами на виведення з експлуатації, відновлення та подібними зобов'язаннями та відповідними сумами, визнаними як частина вартості пов'язаного активу; та

б) визнає кумулятивний вплив першого застосування Змін як коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компоненту капіталу) на цю дату.

2.4. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

2.5. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Фонду, що складена Компанією, підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Компанія та/або Фонд не могли б продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Починаючи з 01 січня 2020 року розпочалося глобальне розповсюдження COVID-19, яке суттєво сильно вплинуло на економічне становище як України, так і Товариства. На кінець 2019 р Всесвітня організація охорони здоров'я повідомляла про обмежене число випадків зараження COVID-19, але 31 січня 2020 року оголосила надзвичайну ситуацію в області охорони здоров'я, а 11 березня 2020 року - про початок пандемії з зв'язку зі стрімким поширенням COVID-19 в Європі та інших регіонах. Заходи, що вживаються по всьому світу з метою боротьби з поширенням COVID-19, призводять до необхідності обмеження ділової активності, що впливає на попит на деякі товари та послуги. Значна кількість компанії в країні вимушені припиняти або обмежувати свою діяльність на невизначений на дату підготовки цієї фінансової звітності час. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соціальні дистанції, призупинення об'єктів інфраструктури, тощо уповільнюють економічну діяльність компаній, у тому числі ТОВ «КУА «БОНУМ ГРУП».

Наслідки виникнення та поширення COVID-19 не мали суттєвого впливу на попит на послуги Фонду Компанії, Фондом не понесено додаткових операційних збитків. Скорочень робочої сили внаслідок соціального дистанціювання та загальнодержавного карантину Компанією не проводилось. Завдяки вдалій організації своєї операційної діяльності Фонд Компанії у звітному періоді не стикався із масштабними всеохоплюючими загальнодержавними викликами, такими як: неліквідність швидкопсувних запасів, критичні перебої розподілу продукції, перебої у ланцюгах поставок через закриття кордонів і припинення авіасполучення з країнами-постачальниками, збільшення від'ємних грошових потоків.

Компанія Фонду визначила, що ці події є некоригуючими по відношенню до фінансової звітності за 1 півріччя 2022 року. Відповідно, фінансовий стан на 30.06.2022 та результати діяльності за звітний період 1 півріччя 2022 року, що закінчився 30.06.2022 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19.

Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності компанії в майбутніх періодах. Окремого оптимізму додає плани уряду України придбати у 2021 році визначену кількість вакцин для проведення вакцинації вразливих верств населення та загального зниження рівня захворюваності.

Компанією з управління активами Фонду проведено аналіз впливу карантину та не

виявило ознак порушення безперервності діяльності у майбутньому.

Фонд володіє достатнім обсягом оборотних активі та не потребує державної підтримки та додаткових кредитних ресурсів, не потребує поповнення статутного капіталу.

Керівництво Компанії уважно стежить за ситуацією із пандемією COVID-19, яка все ще перебуває в разгарі, та реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Фонд.

Починаючи з 24 лютого 2022 року розпочалася війна, повномасштабна військова агресія Російської Федерації проти України, війна яка має нищівний вплив на економічне становище як України, так і на Компанію і Фонд. Російські війська обстрілюють та знищують об'єкти інфраструктури, проводять масовані обстріли житлових районів українських міст та селищ із використанням артилерії, реактивних систем залпового вогню та балістичних ракет. Наказом Президента України в країні з 05 години 30 хвилин 24.02.2022 введено військовий стан. Станом на час затвердження цієї фінансової звітності керівництво України запровадило та здійснює передбачені Законом України "Про правовий режим воєнного стану" заходи і повноваження, необхідні для забезпечення оборони України, захисту безпеки населення та інтересів держави. У зв'язку із введенням в Україні воєнного стану тимчасово, на період дії правового режиму воєнного стану, можуть обмежуватися конституційні права і свободи людини і громадянина, передбачені статтями 30 – 34, 38, 39, 41 – 44, 53 Конституції України, а також вводитися тимчасові обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб в межах та обсязі, що необхідні для забезпечення можливості запровадження та здійснення заходів правового режиму воєнного стану, які передбачені частиною першою статті 8 Закону України "Про правовий режим воєнного стану".

Після нападу на Україну російських військ проти РФ піднявся весь цивілізований світ. Західні країни стали на бік України і надають фінансову та гуманітарну допомогу Україні.

Наслідки військової агресії мають суттєвий вплив на попит на послуги Фонду, але Фондом не понесено додаткових операційних збитків. Скорочень робочої сили внаслідок війни Компанією не проводилось.

Не зважаючи на вдалу організацію своєї операційної діяльності, Компанія у майбутніх періодах може стикнутись із масштабними всеохоплюючими загальнодержавними викликами, такими як: зростання внутрішнього боргу, збільшення кредитних ризиків, критичні перебої розподілу продукції, перебої у ланцюгах поставок через припинення авіасполучення з країнами-постачальниками, збільшення від’ємних грошових потоків.

Компанія визначила, що військова агресія РФ проти України, що розпочалася 24.02.2022 та триває на час затвердження цієї звітності є некоригуючою подією по відношенню до фінансової звітності за 1 півріччя 2022 року. Відповідно, фінансовий стан на 30.06.2022 та результати діяльності за звітний період 1 півріччя 2022 року, що закінчився 30 червня 2022 року, не було скориговано на вплив подій, пов’язаних з війною.

Тривалість та вплив війни, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності компанії в майбутніх періодах. Компанією проведено аналіз впливу війни та не виявило ознак порушення безперервності діяльності у майбутньому.

Фонд володіє достатнім обсягом оборотних активі та не потребує державної підтримки та додаткових кредитних ресурсів, не потребує поповнення статутного капіталу.

Керівництво Компанії уважно стежить за впливом війни, яка все ще триває, на економічну ситуацію та реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на діяльність Фонду.

Компанія Фонду вирішила проводити на безперервній основі аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, з метою постійного визначення, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності компанії проводити діяльність на безперервній основі. Оцінка безперервної діяльності постійно оновлюється до дати затвердження фінансової звітності.

Крім впливу війни на безперервність діяльності, у разі наявності суттєвої невизначеності щодо безперервності діяльності Фонду Компанія перегляне всі сфери бухгалтерського обліку, які будуть знаходитись під впливом невизначеності суджень та оцінок, зокрема: бухгалтерські оцінки, оцінки справедливої вартості, зменшення корисності активів, оцінка очікуваних кредитних збитків, облік хеджування, вплив на контрактні угоди та обтяжливі контракти, інші розкриття фінансової звітності.

2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Фонду, що складена Компанією, затверджена до випуску керівником та головним бухгалтером Компанії **29 липня 2022 року**. Ні учасники Компанії, ні учасники фонду, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.7. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається 1 півріччя 2022 року, тобто період з 01 січня по 30 червня 2022 року.

2.8. Концепція суттєвості у фінансовій звітності

Концепція суттєвості у фінансовій звітності визначається в МСФЗ 1. Згідно зі стандартом суттєві пропуски чи помилки мають місце тоді, коли можуть поодинці або все разом вплинути на господарські рішення, що приймаються користувачами фінансової звітності на її основі. Цей принцип може застосовуватися і стосовно агрегування фінансової інформації та її розкриття. Визначення суттєвості у фінансовій звітності ґрунтується на низці чинників, серед яких значяться: специфіка діяльності підприємства, правова й економічна ситуація, якість систем бухгалтерії та внутрішнього контролю. В основу для визначення порога суттєвості в обліку Фонду Компанією обрано власний капітал, відсоток вартості обраної основи (тобто порогом суттєвості) є 1%. Якщо значення необхідних коригувань, які потребують МСФЗ, в межах від 0% до 1% від власного капіталу, то такий вплив визнається не суттєвим та не потребує відображення у обліку.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1 Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані Компанією при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші

події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Фонду Компанії розроблена та затверджена керівництвом Компанії відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»

3.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Компанія під час ведення обліку та складання звітності Фонду обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операції, інших події або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

Компанія під час ведення обліку та складання звітності Фонду застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Застосування МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» на відображення результатів діяльності не мало суттєвого впливу.

3.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Склад звітності: «Баланс (звіт про фінансовий стан)» станом на 30.06.2022р., «Звіт про фінансові результати» за 1 півріччя 2022 року, «Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)» за 1 півріччя 2022 року, «Звіт про власний капітал» за 1 півріччя 2022 року та Примітки, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

3.4 Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основаною на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Компанії.

3.5. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Фінансовий інструмент— це будь - який контракт, який приводить до виникнення фінансового активу у одного суб’єкта господарювання та фінансового зобов’язання або інструмента капіталу у іншого суб’єкта господарювання.

Фінансовий актив — це будь-який актив, що є:

- грошовими коштами;
- інструментом власного капіталу іншого суб’єкта господарювання;
- контрактним правом отримувати грошові кошти або інший фінансовий актив, або обмінювати фінансові інструменти з іншим суб’єктом господарювання за

умов, які є потенційно сприятливими;

- контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними акціями (частками).

Фінансове зобов'язання — це будь-яке зобов'язання, що є:

- контрактним зобов'язанням надавати грошові кошти або інший фінансовий актив іншому суб'єктові господарювання чи обмінювати фінансові активи або фінансові зобов'язання з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно несприятливими для суб'єкта господарювання;
- контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу суб'єкта господарювання.

Інструмент капіталу - це будь-який контракт, який засвідчує залишкову частку в активах суб'єкта господарювання після вирахування всіх його зобов'язань.

Первісне визнання фінансових інструментів

В обліку Фонду Компанія визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли він стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою операції.

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців).

Класифікація фінансових інструментів проводиться в момент їх первісного визнання.

Компанія в обліку Фонду визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою собівартістю;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, що оцінені за справедливою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, що оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Компанія в обліку Фонду оцінює їх за їхньою справедливою вартістю. Справедлива вартість на дату придбання відповідає ціні, зазначеній в договорі купівлі-продажу фінансового активу та при первісному визнанні зазвичай є ціною операції, тобто вартістю наданої компенсації. Втрати, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання, відображаються на рахунках витрат при первісному визнанні вказаних фінансових активів.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Фонд оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс або мінус (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) операційні витрати, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Ціна операції може не представляти справедливу вартість активу чи зобов’язання при первісному визнанні, якщо є будь-яка з таких умов (за наявності):

а) це операція між зв’язаними сторонами, хоча ціна в операції зі зв’язаною стороною може бути використана як вхідне дане для оцінки справедливої вартості, якщо є свідчення того, що операція була здійснена на ринкових умовах;

б) операція відбувається під тиском, або продавець вимушений прийняти ціну в операції.

в) одиниця обліку, представлена ціною операції, відрізняється від одиниці обліку для активу або зобов'язання, оціненого за справедливою вартістю.

г) ринок, на якому відбувається операція, відрізняється від основного ринку (чи найсприятливішого ринку).

Подальші оцінки фінансових інструментів

Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

До еквівалентів грошових коштів слід включати:

- строкові депозити, до погашення яких залишилось менше трьох місяців;
- боргові цінні папери, які утримуються до погашення (облігації підприємств, державні облігації, облігації місцевих позик, казначейські зобов'язання;
- ощадні (депозитні) сертифікати, іпотечні облігації), придбані незадовго до їх погашення;
- боргові цінні папери, які утримуються для продажу, та характеризуються стабільністю вартості протягом тривалого часу, впевненістю у тому, що подібна стійкість буде мати місце в майбутньому;
- привілейовані акції, придбані протягом короткого періоду їх погашення і з фіксованою датою їх викупу;
- дебіторська заборгованість, призначена для перепродажу, щодо якої існує впевненість у її швидкій реалізації.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами. Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ). У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення

грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

а) актив утримують в моделі бізнесу, мета якої - утримування активів задля збирання контрактних грошових потоків;

б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю, являють собою непохідні фінансові активи з фіксованими або обумовленими платежами та фіксованим терміном погашення, які Фонд твердо має намір і здатний утримувати до строку погашення.

Після первісного визнання Фонд оцінює фінансові активи, які утримуються до погашення, за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення.

До категорії фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю, Фонд також відносить дебіторську заборгованість.

Безумовно дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Фонд стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою собівартістю.

Ставка дисконтування очікуваних грошових потоків – це середня ставка для розміщення грошових коштів на депозит або залучення коштів в кредит у комерційних банках за даними статичних даних Національного банку України в залежності від характеру, суми платежу, валюти, в якій здійснюватимуться платежі на відповідну дату операції.

Дебіторська заборгованість поділяється на поточну (строк погашення протягом 12 місяців з дати фінансової звітності) та довгострокову (строк погашення більше 12 місяців з дати фінансової звітності).

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Фонд оцінює за сумою первісного рахунку-фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Для фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю Фонд оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;

- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

Фінансовий актив є кредитно-знеціненим, якщо сталась (стались) одна подія або декілька подій, що негативно впливають на оцінювані майбутні грошові потоки такого фінансового активу.

До доказів кредитного знецінення, належать наявні дані про такі події:

а) значні фінансові труднощі емітента чи позичальника;

б) порушення договору на кшталт дефолту або прострочення;

в) надання кредитором (кредиторами) позичальника поступки (поступок) із економічних чи договірних причин у зв'язку з фінансовими труднощами позичальника, можливість надання яких в іншому випадку кредитор (кредитори) не розглядали б;

г) зростання ймовірності оголошення позичальником банкрутства або іншої фінансової реорганізації;

ґ) зникнення активного ринку для фінансового активу внаслідок фінансових труднощів, в тому числі в результаті заборони торгів на організованому ринку Державним регулятором.

Ідентифікація єдиної конкретної події може виявитись неможливою, але сукупний вплив кількох подій може призвести до кредитного знецінення фінансових активів.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Фонду за договором; і грошовими потоками, які Фонд очікує одержати.

При наявності впливу подій кредитного знецінення, Фонд нараховує резерв під збитки за фінансовим активом, в наступному порядку:

Строк впливу подій кредитного знецінення	Відсоток нарахування резерву від балансової вартості активу,%
до 365 днів	25%
від 1 року до 2 років	50%
від 2 років до 3 років	75%

Якщо протягом 1095 днів ознаки знецінення не втратили свій вплив на вартість активу, то такий актив списується за рахунок резерву.

Витрати від нарахування резерву по кредитному знеціненню Фонд відображає в статті «Інші операційні витрати». Реверсування витрат в разі припинення впливу ознак знецінення відбувається за рахунок зменшення статті «Інші операційні витрати» методом сторно.

Станом на кожну звітну дату Фонд оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Фонд замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Фонд порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Фонд може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було

з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку (призначені для торгів).

До фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у складі прибутку/збитку Фонд відносить:

а) боргові цінні папери, акції, цільові облігації, відсоткові та дисконтні облігації, векселі та інші цінні папери з нефіксованим прибутком, що використовуються Фондом для отримання прибутків у результаті короткотермінових коливань ціни або дилерської маржі та продажу в найближчий час;

Цільові облігації – облігації, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передачі товарів та/або надання послуг відповідно до вимог, встановлених проспектом емісії (для державних облігацій України -умовами їх розміщення), а також шляхом сплати коштів власнику таких облігацій у випадках та порядку, передбачених проспектом емісії облігацій (для державних облігацій України - умовами їх розміщення). Цільові облігації після первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю, яка дорівнює їх собівартості. Дохід по цільових облігаціях визнається одночасно зі списанням їх собівартості. Визнання доходу і списання собівартості цільових облігацій здійснюється на підставі виписки з рахунка в цінних паперах ІСІ.

Відсоткові облігації – це облігації, за якими передбачається виплата відсоткових доходів.

Дисконтні облігації – це облігації, що розміщуються за ціною, нижчою ніж їх номінальна вартість. Різниця між ціною придбання та номінальною вартістю облігації, яка виплачується власнику облігації під час її погашення, становить доход (дисконт) за облігацією.

Відсоткові, дисконтні облігації та векселі після первісного визнання оцінюються за справедливою вартість або амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві умови передбачені параграфом 4.1.2 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», із урахуванням вимог до зменшення корисності. Якщо боргові цінні папери, що оцінюються за амортизованою собівартістю, погашаються достроково, то неамортизований залишок різниці відображається у звіті про сукупний дохід того періоду, в якому відбулося дострокове погашення.

У випадку невиконання зобов'язань емітентом боргових цінних паперів та відсутності укладеного договору щодо реструктуризації заборгованості оцінка таких цінних паперів, а також нарахований, але несплачений дохід за ними здійснюється враховуючи очікування надходження майбутніх економічних вигід.

б) будь-які інші цінні папери, що визначаються Фондом на етапі первісного визнання як такі, щодо яких Фонд має намір і змогу обліку за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки.

Після первісного визнання Фонд оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі. Якщо на звітну дату біржовий курс відсутній, то оцінка таких акцій здійснюється за останньою балансовою вартістю.

Витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання фінансових активів, які призначені для торгівлі, не включаються до їх вартості при первісному визнанні, а визнаються у складі прибутку або збитку в момент їх виникнення.

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Фонд зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Фонд визначає справедливу вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юнктурі фондового ринку.

Акції українських емітентів, що не мають обігу на організованому ринку та річну фінансову звітність яких отримати неможливо, а також паї/частки господарських товариств, річну фінансову звітність яких отримати неможливо, оцінювати за нульовою вартістю.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

Зобов’язання

Кредиторська заборгованість визнається як зобов’язання тоді, коли Фонд стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов’язання сплатити грошові кошти.

Поточні зобов’язання – це зобов’язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Керівництво Фонду сподівається погасити зобов’язання або зобов’язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Керівництво Фонду не має безумовного права відстрочити погашення зобов’язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов’язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов’язань.

При первісному визнанні фінансове зобов’язання оцінюється за справедливою вартістю без урахування витрат на операцію, які прямо відносяться до випуску фінансового зобов'язання.

Подальша оцінка поточних зобов’язань здійснюється за амортизованою собівартістю. Ставка дисконтування – це середня депозитна ставка комерційних банків за статистичними даними Національного банку України на дату операції.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Фонд оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань

Припинення визнання фінансових активів

Компанія припиняє визнання фінансових активів Фонду, коли:

(а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або

(б) Фонд передав права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклав угоду про передачу, і при цьому

- Фонд передав в основному всі ризики та вигоди, пов’язані з володінням активами, або
- Фонд не передав та не залишив в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинив здійснювати контроль. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов’язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Визнання фінансового зобов'язання припиняється в разі погашення, анулювання або закінчення терміну погашення відповідного зобов'язання.

Згортання фінансового активу та фінансового зобов’язання

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Фонд має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконані зобов'язання одночасно.

3.5 Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість – нерухомість (земля чи будівля, або частина будівлі, або їх поєднання), утримувана Фондом з метою збільшення вартості капіталу.

Визнання

Інвестиційна нерухомість визнається Фондом як актив тоді і тільки тоді, коли:

а) є ймовірність того, що Фонд отримає майбутні економічні вигоди, які пов’язані з цією інвестиційною нерухомістю;

б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Згідно з цим принципом визнання, Фонд оцінює всі витрати, пов’язані з інвестиційною нерухомістю, на момент їх здійснення. Ці витрати охоплюють первісно понесені витрати для придбання інвестиційної нерухомості і подальші витрати на її збільшення, часткову заміну або обслуговування. Фонд не визнає в балансовій вартості інвестиційної нерухомості витрати на поточне обслуговування цієї нерухомості. Натомість ці витрати визнаються в прибутках чи збитках під час їх здійснення.

Оцінка при визнанні

Інвестиційну нерухомість слід оцінювати первісно за її собівартістю. Витрати на операцію слід включати до первісної оцінки.

Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які видатки, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені видатки охоплюють, наприклад, гонорари за надання професійних юридичних послуг, податки, пов’язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Оцінка після визнання

Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.

Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується. Справедлива вартість інвестиційної нерухомості зазвичай визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями цін на ринку подібної нерухомості.

Вибуття

Визнання інвестиційної нерухомості слід припиняти (виключати зі звіту про фінансовий стан) при вибутті або коли інвестиційна нерухомість вилучається з використання на постійній основі і не очікується жодних економічних вигід від її вибуття.

Вибуття інвестиційної нерухомості може здійснюватися шляхом продажу. Датою вибуття інвестиційної нерухомості є дата, коли реципієнт отримує контроль над інвестиційною нерухомістю.

Прибутки або збитки, що виникають через вибуття або ліквідацію інвестиційної нерухомості, слід визначати як різницю між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу і визнавати їх в прибутку або збитку у періоді вибуття чи ліквідації.

3.6 Доходи та витрати

Фонд використовує МСФЗ для надання інформації щодо отриманих доходів Фонду.

Дохід - це валове надходження економічних вигід протягом періоду, що виникає в ході звичайної діяльності Фонду, коли власний капітал зростає в результаті цього надходження, а не в результаті внесків учасників власного капіталу.

Дохід визнається тільки тоді, коли є ймовірність надходження до Фонду економічних вигід, пов'язаних з операцією.

Дохід від продажу фінансових інструментів або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

а) Фонд передав покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов’язані з власністю на фінансовий інструмент або інші активи;

б) за Фондом не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов’язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами або іншими активами;

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

г) ймовірно, що до Фонду надійдуть економічні вигоди, пов’язані з операцією;

ґ) витрати, які були або будуть понесені у зв’язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Доходи та витрати, пов'язані з тією самою операцією або іншою подією, визнаються одночасно; цей процес, називають відповідністю доходів та витрат. Витрати, зокрема гарантії та інші витрати, які будуть понесені після продажу фінансових інструментів або інших активів, як правило, можуть бути достовірно оцінені в разі забезпечення інших умов визнання доходу. Проте дохід не може бути визнаний, якщо витрати неможливо достовірно оцінити; за таких обставин будь-яка вже отримана за продаж фінансових інструментів або інших активів компенсація визнається як зобов'язання.

Дохід у вигляді відсотків та дивідендів, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів Фонду, визнається на такій основі:

а) відсотки мають визнаватися із застосуванням ефективної ставки відсотка;

б) дивіденди мають визнаватися, коли встановлюється право Фонду на отримання виплати.

Формула для розрахунку розміру відсотків за місяць користування активами Фонду за договорами позики, в залежності від кількості календарних днів у календарному році, визначена, затверджена та має наступний вигляд:

$$\sum\% = R^t * P\% / 366 * T(i) \text{ або}$$
$$\sum\% = R^t * P\% / 365 * T(i)$$

Де:
∑% – сума процентів за розрахунковий період, грн.
R^t – Розмір ∑ траншу, грн.
P% - Річна процентна ставка, % згідно Договору позики, %
T(i) - Кількість днів для розрахунку, фактична кількість днів

Дохід у вигляді відсотків, що нараховані згідно договорів за наданими позиками відображаються Фондом у складі «Інших фінансових доходів» звіту про фінансові результати (звіту про прибутки та збитки).

Дохід за фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю (переоцінка) визнається в прибутку або збитку.

Для фінансового активу, який оцінюється за амортизованою собівартістю, прибуток або збиток визнається у прибутку чи збитку, коли припиняється визнання або зменшується корисність фінансового активу а також у процесі амортизації чи проведенні його перекласифікації.

Дохід визнається, тільки коли існує ймовірність надходження до Фонду економічних вигід, пов'язаних з операцією. Проте, коли виникає невизначеність щодо отримання суми, яку вже включено до суми доходу, не отримана сума (або сума, щодо якої перестає існувати ймовірність відшкодування) визнається як витрати, а не як коригування суми первісно визнаного доходу.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов’язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов’язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

3.7 Запаси

Компанія використовує вимоги МСБО 2 «Запаси» для відображення в фінансової звітності та розкриття інформації щодо своїх запасів Фонду.

Компанія включає до складу запасів Фонду товари, що були придбані та утримуються для перепродажу. Запаси включають товари, що були придбані та утримуються для перепродажу, у тому числі, наприклад, земля та інша нерухомість для перепродажу.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Витрати на придбання запасів Фонду складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються суб'єктові господарювання податковими органами), а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням. Торговельні знижки, інші знижки та інші подібні їм статті вираховуються при визначенні витрат на придбання.

Собівартість одиниці запасів Фонду Компанії визначає шляхом використання конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості.

На дату фінансової звітності запаси оцінюють за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації. Чиста вартість реалізації – попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу.

Чиста вартість реалізації розраховується якщо собівартість запасів не може бути відшкодована, якщо ці запаси пошкоджені, якщо вони повністю або частково застаріли або ціна їх продажу знизилася.

Запаси списуються до чистої вартості реалізації на індивідуальній основі.

Коли запаси Фонду використані або реалізовані, Компанія їх балансову вартість визнає витратами Фонду того періоду, в якому визнається відповідний дохід Фонду від даної реалізації запасів. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів повинні визнаватися витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток.

3.8 Операції з іноземною валютою.

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Переоцінка монетарних активів та зобов'язань в іноземній валюті (операційні курсові різниці) відображається в обліку наступним чином. Збільшення вартості активів (або зменшення вартості зобов'язань) відображається в обліку на рахунку «Інші операційні доходи». Зменшення вартості активів (або збільшення розміру зобов'язань) відображається в обліку на рахунку «Інші операційні витрати».

Переоцінка монетарних активів та зобов'язань в іноземній валюті (неопераційні курсові різниці) відображається в обліку наступним чином. Збільшення вартості активів (або зменшення вартості зобов'язань) відображається в обліку на рахунку «Інші доходи». Зменшення вартості активів (або збільшення розміру зобов'язань) відображається в обліку на рахунку «Інші витрати».

3.9 Визначення фінансового результату діяльності Фонду

Для узагальнення інформації про витрати операційної діяльності за елементами витрат використовуються рахунки 9 класу із щомісячним списанням сальдо рахунків у кореспонденції з рахунками обов'язкового для використання класу 9 «Витрати діяльності». Відображення витрат операційної діяльності здійснюється з урахуванням вимог щодо складу витрат Фонду, визначених нормативно-правовими актами НКЦПФР, згідно з Законом України «Про інститути спільного інвестування».

Результат операційної діяльності обліковується на субрахунку «Результат операційної діяльності» рахунку «Фінансові результати», на якому за кредитом відображається, в порядку закриття рахунків, сума доходів від іншої операційної діяльності (рахунок «Інший операційний дохід»), за дебетом — сума, в порядку закриття рахунків обліку адміністративних витрат та інших операційних витрат (рахунки «Адміністративні витрати», «Інші витрати операційної діяльності»).

У випадку отримання прибутку від операційної діяльності, визначений результат операційної діяльності списується з субрахунку «Результат операційної діяльності» рахунку «Фінансові результати», у кореспонденції з кредитом субрахунку «Прибуток нерозподілений» рахунка «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки) ».

У випадку отримання збитку від операційної діяльності, визначений результат операційної діяльності списується з субрахунку «Результат операційної діяльності» рахунку «Фінансові результати», у кореспонденції з дебетом субрахунку «Непокриті збитки» рахунку «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)».

Результат фінансових операцій визначається на субрахунку «Результат фінансових операцій» рахунку «Фінансові результати», за кредитом якого відображається списання суми в порядку закриття рахунків обліку доходів від участі в капіталі та інших фінансових доходів, за дебетом — списання фінансових витрат із рахунків «Фінансові витрати» та «Втрати від участі в капіталі».

У випадку отримання прибутку від фінансових операцій, визначений результат фінансових операцій списується з субрахунку «Результат фінансових операцій» рахунку «Фінансові результати», у кореспонденції з кредитом субрахунку «Прибуток нерозподілений» рахунку «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)».

У випадку отримання збитку від фінансових операцій, визначений результат фінансових операцій списується з субрахунку «Результат фінансових операцій» рахунку «Фінансові результати», у кореспонденції з дебетом субрахунку «Непокриті збитки» рахунку «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)».

Результат іншої діяльності визначається на субрахунку «Результат іншої діяльності» рахунку «Фінансові результати», за кредитом якого відображається списання суми в порядку закриття рахунків обліку доходів від інвестиційної та іншої діяльності, за дебетом — списання витрат з рахунку «Інші витрати».

У випадку отримання прибутку іншої діяльності, визначений результат іншої діяльності списується з субрахунку «Результат іншої діяльності» рахунка «Фінансові результати», у кореспонденції з кредитом субрахунку «Прибуток нерозподілений» рахунку «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)».

У випадку отримання збитку від іншої діяльності, визначений результат іншої діяльності списується з субрахунку «Результат іншої діяльності» рахунку «Фінансові результати», у кореспонденції з дебетом субрахунку «Непокриті збитки» рахунку «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)».

3.10 Розподіл прибутку Фонду

Відповідно до Закону України «Про інститути спільного інвестування», Фонд закритого типу може виплачувати дивіденди. Формування фонду виплати дивідендів відображається на субрахунку «Прибуток, використаний у звітному періоді», у кореспонденції з субрахунком «Прибуток нерозподілений» рахунку «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)».

Розрахунки за нарахованими дивідендами з власникам цінних паперів Фонду (інвестиційними сертифікатами) відображаються на субрахунку «Розрахунки за нарахованими дивідендами» рахунку «Розрахунки з учасниками», у кореспонденції з субрахунком «Прибуток, використаний у звітному періоді».

Зменшення суми нарахованих дивідендів на суму нарахованого податку з доходів фізичних осіб, військового збору або податку, що утримується з доходів нерезидентів, відображається за дебетом субрахунку «Розрахунки за нарахованими дивідендами» у кореспонденції з субрахунком «Розрахунки за податками» рахунку «Розрахунки за податками й платежами».

3.11 Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

Визнання та оцінка основних засобів

Компанія визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20000 грн.

Законом України "Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві" від 16.01.2020 р. № 466-IX (далі – Закон № 466) внесено зміни, в тому числі, до положень пп. 14.1.138 Податкового кодексу України від 02.12.2010 р. № 2755-VI (далі – ПКУ), згідно з якими вартісний критерій віднесення необоротних активів до складу основних засобів зріс з 6000 грн. до 20000 грн.

Закон № 466 набрав чинності 23.05.2020 року, а тому для цілей ПКУ Компанія має застосовувати новий вартісний критерій основних засобів в якості облікової оцінки.

Первісно Компанія оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

Подальші витрати.

Компанія не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

Амортизація основних засобів.

Амортизація об'єктів основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу протягом терміну їх експлуатації із застосуванням строків, встановлених для кожного об'єкта основних засобів, зокрема:

- транспортні засоби - 5 років;

- комп'ютерне обладнання - 2 роки;

- меблі - 4 роки;

- інші основні засоби - 5 років;

- інші необоротні матеріальні активи (крім бібліотечних фондів і МНМА)- 3 роки.

Амортизацію активу починається, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом, тобто, починається з місяця наступного за місяцем, в якому актив став придатний для корисного використання. Амортизацію активу припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу), або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів і бібліотечних фондів нараховується в першому місяці використання об'єкта у розмірі 100 відсотків його вартості.

3.12. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу протягом терміну їх експлуатації із застосуванням строків відповідно до правовстановлюючого документа. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Компанія оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Компанія зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Компанія сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.13 Облікові політики щодо інших активів та зобов’язань

Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Компанія має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

3.14. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

Умовні зобов'язання та активи.

Компанія не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Фонду.

Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Компанія не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

3.15. Події після дати балансу

Компанія коригує показники фінансової звітності Фонду у разі якщо події після звітної дати є такими, що коригування показників являється необхідним. Події після звітної дати, які потребують коригування показників фінансової звітності, пов'язані з підтвердженням або спростуванням обставин, існуючих на звітну дату, а також оцінок і суджень керівництва, здійснених в умовах невизначеності й неповноти інформації станом на звітну дату.

Відповідно, Компанія розкриває характер таких подій й оцінку їх фінансових наслідків або констатує неможливість такої для кожної суттєвої категорії некоригованих подій, що відбулись після звітної дати.

4. Розкриття інформації про зв'язані сторони

Компанія використовує МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» для забезпечення розкриття у фінансовій звітності інформації, необхідної для привернення уваги до можливого впливу на фінансовий стан і на прибуток чи збиток, спричиненого існуванням зв'язаних сторін, а також операціями та залишками заборгованості, в тому числі зобов'язаннями між такими сторонами.

Компанія використовує наступні визначення:

Зв'язана сторона – фізична особа або суб'єкт господарювання, зв'язані з Компанією:

а) Фізична особа або близький родич який:

і) контролює Компанію, що звітує, або здійснює спільний контроль над нею;

ii) має суттєвий вплив на Компанію;

iii) є членом провідного управлінського персоналу Компанії, або материнського підприємства Компані;

б) суб'єкт господарювання є зв'язаним із Компанією, якщо виконується будь-яка з таких умов:

i) суб'єкт господарювання та Компанія, є членами однієї групи;

ii) один суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством або спільним підприємством іншого суб'єкта господарювання (або асоційованого підприємства чи спільного підприємства члена групи, до якої належить інший суб'єкт господарювання);

iii) обидва суб'єкти господарювання є спільними підприємствами однієї третьої сторони;

iv) один суб'єкт господарювання є спільним підприємством третього суб'єкта господарювання, а інший суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством цього третього суб'єкта господарювання;

v) суб'єкт господарювання є програмою виплат по закінченні трудової діяльності працівників Компанії або Фонду, або будь-якого суб'єкта господарювання, який є зв'язаним із Фондом;

vi) суб'єкт господарювання перебуває під контролем або спільним контролем особи, визначеної в пункті а);

vii) особа, визначена в пункті а)і), має значний вплив на Компанію або є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання (або материнського підприємства суб'єкта господарювання).

Компанія розкриває наступну інформацію у фінансовій звітності Фонду:

Відносини між материнським підприємством та його дочірніми підприємствами (назву свого материнського підприємства, а також фактичної контролюючої сторони)

Інформацію щодо компенсації провідному управлінському персоналу (особи, які безпосередньо або опосередковано мають повноваження та є відповідальними за планування, управління та контроль діяльності КУА, яка подається загальною сумою, а також окремо для кожної із наведених далі категорій:

а) короткострокові виплати працівникам;

б) виплати по закінченні трудової діяльності;

в) інші довгострокові виплати працівникам;

г) виплати при звільненні;

ґ) платіж на основі акцій.

Якщо Компанія здійснювала операції зі зв'язаними сторонами протягом періодів, що охоплюються фінансовою звітністю, вона розкриває інформацію про характер відносин зі зв'язаними сторонами, а також інформацію про такі здійснені операції та залишки заборгованості, в тому числі зобов'язання, яку потребують користувачі для розуміння потенційного впливу цих відносин на фінансову звітність Фонду:

а) суму операцій;

б) суму залишків заборгованості, в тому числі зобов'язання, а також:

і) його строки та умови, включаючи інформацію про наявність забезпечення і характер відшкодування, яке буде надане при погашенні, та

іі) детальну інформацію щодо будь-яких гарантій, наданих чи отриманих;

в) резерв сумнівних боргів, пов'язаних із сумою залишків заборгованості;

г) витрати, визнані протягом періоду стосовно безнадійної або сумнівної заборгованості зв'язаних сторін.

Наступні операцій, підлягають розкриттю, якщо вони здійснюються зі зв'язаною стороною:

а) придбання або продаж товарів;

б) придбання або продаж нерухомості та інших активів;

в) надання або отримання послуг;

г) оренда;

ґ) передача досліджень та розробок;

д) передача за ліцензійними угодами;

е) передача за фінансовими угодами (зокрема, позики та внески власного капіталу в грошовій або в натуральній формі);

є) надання гарантій або застави;

ж) зобов'язання зробити щось за умови настання чи ненастання у майбутньому певної події, в тому числі контрактів з виконанням у майбутньому (визнаних або невизнаних);

з) погашення зобов'язань від імені Компанії або Компанія від імені такої зв'язаної сторони.

Розкриття інформації про те, що операції зі зв'язаними сторонами були здійснені на умовах, еквівалентних умовам, що домінують в операціях між незалежними сторонами, здійснюється тільки за можливості обґрунтування таких умов.

5. Правила Ведення бухгалтерського обліку основних операцій інститутів спільного інвестування з інвестиційними сертифікатами

5.1 Випуск та первинне розміщення цінних паперів ІСІ

У відповідності до статті 42 Закону України «Про інститути спільного інвестування» пайовий інвестиційний фонд (далі – ПІФ) створюється Компанією.

Бухгалтерський облік операцій і результатів діяльності ПІФ ведеться з дня його створення (реєстрації Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку (далі - НКЦПФР) регламенту фонду та внесення відомостей про пайовий інвестиційний фонд до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування) до його ліквідації.

Реєстрація випуску інвестиційних сертифікатів ПІФ (формування та збільшення капіталу ПІФ, яке здійснюється шляхом випуску інвестиційних сертифікатів цього фонду) в сумі номінальної вартості зареєстрованих інвестиційних сертифікатів, відображається на субрахунку 402 «Пайовий капітал» рахунку 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал», на підставі відомостей про отримання свідоцтва про реєстрацію випуску інвестиційних сертифікатів ПІФ. При цьому номінальна вартість зареєстрованих, але не розміщених інвестиційних сертифікатів ПІФ відображається на рахунку 46 «Неоплачений капітал».

До дня, що настає за днем отримання Компанією повідомлення НКЦПФР про відповідність Фонду вимогам щодо мінімального обсягу активів ІСІ, розміщення цінних паперів ІСІ здійснюється за ціною, що визначається, виходячи з їх номінальної вартості. При первинному розміщенні інвестиційних сертифікатів ПІФ, після набуття права власності на розміщені інвестиційні сертифікати, сума відображеного неоплаченого капіталу зменшується на суму коштів, отриманих в їх оплату від інвесторів у розмірі номінальної вартості інвестиційних сертифікатів.

Після отримання Компанією повідомлення НКЦПФР про відповідність ПІФ вимогам щодо мінімального обсягу активів ІСІ, розміщення інвестиційних сертифікатів здійснюється за розрахунковою вартістю відповідно до статті 56 Закону України «Про інститути спільного інвестування». При розміщенні інвестиційних сертифікатів ПІФ, після набуття права власності на розміщені інвестиційні сертифікати, сума відображеного неоплаченого капіталу зменшується на суму коштів, отриманих в їх оплату від інвесторів у розмірі номінальної вартості інвестиційних сертифікатів. У разі розміщення інвестиційних сертифікатів ПІФ:

- за ціною вище номінальної вартості, отриманий емісійний дохід (сума перевищення ціни розміщення над номінальною вартістю) відображається на субрахунку 421 «Емісійний дохід» рахунку 42 «Додатковий капітал»;

- за ціною нижче номінальної вартості різниця між номінальною вартістю та ціною розміщення інвестиційних сертифікатів фонду відноситься на зменшення залишку субрахунку 421 «Емісійний дохід» рахунку 42 «Додатковий капітал». Сума різниці між номінальною вартістю та ціною розміщення цих цінних паперів, непокрита залишком субрахунку 421 «Емісійний дохід» рахунку 42 «Додатковий капітал», відображається на

субрахунку 442 «Непокриті збитки» рахунку 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)».

6. Порядок визначення розміру винагороди Компанії та покриття витрат, пов`язаних з діяльністю Фонду, що відшкодовуються за рахунок активів Фонду.

Винагорода Компанії встановлюється у співвідношенні до вартості чистих активів Фонду. Винагорода Компанії сплачується грошовими коштами.

Винагорода Компанії розрахована у співвідношенні до вартості чистих активів Фонду, нараховується щомісяця грошовими коштами після закінчення календарного місяця. Розмір щомісячної винагороди Компанії затверджується рішенням Ради Фонду. За підсумками фінансового року здійснюється остаточний перерахунок винагороди Компанії за рік.

Максимальний розмір винагороди Компанії Фонду, розрахованої у співвідношенні до вартості чистих активів Фонду, не може перевищувати 10 відсотків середньорічної вартості чистих активів Фонду протягом фінансового року, визначається за рішенням Уповноваженого органу Компанії.

Визначення вартості чистих активів для розрахунку винагороди Компанії здійснюється на підставі даних середньомісячних розрахунків вартості чистих активів Фонду станом на кінець останнього робочого дня звітного місяця. За підсумками фінансового року здійснюється остаточний перерахунок винагороди Компанії за рік на підставі розрахунку середньорічної вартості чистих активів, здійсненого за даними щомісячних розрахунків вартості чистих активів Фонду.

За рішенням уповноваженого органу Компанії, крім винагороди, може виплачуватися премія. Розмір премії не може перевищувати 15 відсотків розміру прибутку, отриманого Фондом за результатами діяльності за звітний рік понад прибуток, який було заплановано в інвестиційній декларації на відповідний фінансовий рік.

За рахунок активів Фонду сплачуються:

винагорода Компанії;

винагорода зберігачу Фонду або депозитарній установі;

винагорода аудитору Фонду;

винагорода оцінювачу майна Фонду;

винагорода торговцю цінними паперами;

витрати, пов'язані із забезпеченням діяльності Фонду, а саме:

- реєстраційні послуги;
- розрахунково-касове обслуговування Фонду банком;
- нотаріальні послуги;
- послуги депозитарію;
- оплата вартості оприлюднення обов'язкової інформації щодо діяльності інституту спільного інвестування;
- інформаційні послуги (оплата вартості придбання інформації щодо діяльності емітентів, у цінні папери яких розміщено або передбачається розміщувати активи Фонду; оплата іншої інформації, необхідної для забезпечення спільного інвестування);
- орендна плата;

- рекламні послуги, пов'язані з виготовленням та розповсюдженням реклами щодо Фонду;
- витрати, пов'язані з придбанням, утриманням та реалізацією нерухомого майна, що входить до складу активів Фонду;

Визначені витрати (крім винагороди та премії Компанії, податків та зборів, передбачених законодавством України) не повинні перевищувати 5 відсотків середньорічної вартості чистих активів Фонду протягом фінансового року, розрахованої відповідно до нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Інші витрати та витрати, що перевищують встановлений чинним законодавством розмір, здійснюються Компанією за власний рахунок.

7. Порядок виплати дивідендів.

Право на отримання дивідендів мають особи, які є учасниками Фонду на початок строку виплати дивідендів.

Розмір дивідендів в розрахунку на один інвестиційний сертифікат визначається уповноваженим органом Компанії.

У разі прийняття уповноваженим органом Компанії рішення про виплату дивідендів виплата дивідендів учасникам здійснюється щоквартально.

Дивіденди сплачуються учасникам на рахунки, зазначені у договорах про придбання інвестиційних сертифікатів, або іншим чином за заявою учасника та згідно чинного законодавства.

Виплата дивідендів здійснюється з дотриманням вимог законодавства про депозитарну систему.

8. Порядок та строки викупу інвестиційних сертифікатів Компанією Фонду, у тому числі порядок подання заявок на викуп інвестиційних сертифікатів та підстави відповідно до законодавства України, за яких може бути відмовлено у прийомі таких заявок.

На письмову вимогу учасника Фонду Компанія може здійснити викуп інвестиційних сертифікатів Фонду до моменту припинення діяльності Фонду (достроковий викуп). Уповноважений орган Компанії може прийняти рішення про достроковий викуп у разі якщо у результаті такого викупу вартість активів Фонду не стане меншою від мінімального обсягу активів Фонду.

Строк між списанням (переказом) інвестиційних сертифікатів Фонду на користь Компанії Фонду та здійсненням розрахунків у грошовій формі при достроковому викупі не повинен перевищувати 15 робочих днів.

При здійсненні дострокового викупу інвестиційних сертифікатів Фонду знижка не застосовується.

Протягом строку, встановленого для досягнення нормативів діяльності Фонду, викуп розміщених інвестиційних сертифікатів Фонду не здійснюється.

Викуп інвестиційних сертифікатів Фонду здійснюється на підставі поданої учасником заявки на викуп інвестиційних сертифікатів Фонду, форма якої встановлена чинним законодавством.

Заявки на викуп інвестиційних сертифікатів Фонду подаються Компанії. У заявці зазначається кількість інвестиційних сертифікатів Фонду, що пред'являються до викупу.

Заявки на викуп інвестиційних сертифікатів Фонду подаються з робочого дня, що настає за днем отримання Компанією письмового повідомлення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про відповідність Фонду вимогам щодо мінімального обсягу активів Фонду.

У прийомі заявок на викуп інвестиційних сертифікатів Фонду може бути відмовлено з підстав, встановлених чинним законодавством.

Порядок викупу інвестиційних сертифікатів Фонду при його ліквідації встановлюється нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

9. Напрями інвестицій.

Напрями інвестицій визначаються в Інвестиційній декларації Фонду, яка є частиною Регламенту Фонду.

10. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Фонду Компанія здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Компанії інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Компанії застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Фонду;

відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;

є нейтральною, тобто вільною від упереджень;

є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Компанії посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;

визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Компанії враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Судження щодо справедливої вартості активів Фонду

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Інвестиції, які не мають ринкових котирувань та активного ринку, а також ті, по яких справедливу вартість не піддається надійній оцінці, обліковуються Компанією за собівартістю.

Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Керівництво Компанії застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Компанії фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Компанія проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

11. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

11.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Компанія здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки,

	здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.		використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Дебіторська заборгованість	Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості очікуваної грошової компенсації (погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки), подальша оцінка здійснюється за амортизованою вартістю з урахуванням резервів із знецінення.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

12.2. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю станом на 30.06.2022 року:

	Балансова вартість	**Справедлива вартість**
1	**2**	**3**
Грошові кошти	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 250 372	1 250 372
Поточні фінансові інвестиції	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за послуги	22	22

Керівництво Компанії вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

12. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

12.1. Прибуток Фонду за 1 півріччя 2022 року склав 8 тис. грн.

12.2 Інші операційні витрати

Стаття витрат	1 півріччя 2022	2021 рік
Державне мито	-	1

Послуги НДУ	2	4
Нотаріальні послуги	-	10
Послуги банків (РКО)	2	6
Інші послуги	1	95
Винагорода Компанії	32	274
Всього Інших операційних витрат	**37**	**390**
Доходи від участі в капіталі (від продажу часток у статутному капіталі дочірніх компаній)	-	-
Інші доходи (від продажу фінансових інструментів - деривативів)	-	272

12.3. Інші фінансові доходи.

Компанія в складі інших фінансових доходів Фонду у 1 півріччі 2022 року визначені нараховані відсотки за договором позики в сумі 45 тисяч гривень.

Стаття доходів	1 півріччя 2022	2021 рік
Відсотки нараховані за договором позики	45	38 179
Всього Інших фінансових доходів	**45**	**38 179**

12.4. Грошові кошти

Фонд має станом на 30.06.2022 наступні поточні рахунки у банку:

у АТ «УКРСИББАНК», рахунок номер UA243510050000026504642265388

у АТ «УКРЕКСІМБАНК», рахунок номер UA113223130000026508000000792

Залишок грошових коштів:

	30.06.2022	**31.12.2021**
Грошові кошти на рахунку в банку	-	-
АТ «УКРСИББАНК», рахунок номер UA243510050000026504642265388	-	-
ПАТ "КІБ", рахунок номер UA473225400000026500101068326	2	-
Всього	**2**	**-**

12.5 Інша поточна дебіторська заборгованість

Розмір іншої поточної дебіторської заборгованості станом на 30.06.2022 році становить 1 250 372 тис грн. Ця сума включає дебіторську заборгованість за договорами купівлі-продажу корпоративних прав (часток у статутному капіталі ТОВ), деривативів, договорам позики.

Стаття балансу	30.06.2022	31.12.2021
Інша поточна дебіторська заборгованість (тис. грн)	1 250 372	1 250 399

12.6 Поточні фінансові інвестиції

Фонд не має на балансі поточних фінансових інвестицій станом на 30.06.2022 та на 31.12.2021

Стаття балансу	30.06.2022	31.12.2021
Поточні фінансові інвестиції	0	0

Фондом не виявлено ознак зміни справедливої вартості поточних фінансових інвестицій станом на 30.06.2022 року.

12.7. Власний капітал

Пайовий капітал Фонду - 20 000,00 тис.грн. (20 000 штук інвестиційних сертифікатів (Код ISIN UA4000185243) номінальною вартістю 1 тис. грн.).

Розмір нерозміщеного пайового капіталу 14 616 тис грн (14 616 штук інвестиційних сертифікатів (Код ISIN UA4000185243) номінальною вартістю 1 тис. грн.).

Кількість викуплених інвестиційних сертифікатів – 678 штук.

Найменування/ Прізвище, ім'я, по батькові інвестора	Кількість інвестиційних сертифікатів у (штук)	Номінальна вартість одного інвестиційного сертифікату (грн)	Вартість інвест. сертифікатів (грн)
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕГРУМ КЕПІТАЛ ПАРТНЕРС" 39723379	5 247	1 000	5 247 000
Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінансова компанія "КУБ" 32999754	128	1 000	128 000
Шевчук Костянтин Дмитрович	9	1 000	9 000
ВСЬОГО:	**5 384**	**Х**	**5 384 000**

Нерозподілений прибуток у складі власного капіталу Фонду станом на 30.06.2022 року складає 1 164 347 тис. грн.

13. Розкриття іншої інформації

Умовні зобов'язання.

Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові ограни піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Компанії, ймовірно, що Компанія змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Компанія сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Фонду.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Компанії. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Фонду визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Компанії, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

14. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Пов'язаними особами Компанії є:

- власники (засновники) та Генеральний директор;

До провідного управлінського персоналу відносяться генеральний директор та заступник директора з фінансової роботи.

Компанія Фонду за звітний період не здійснювала розміщення інвестиційних сертифікатів серед фізичних осіб, які є пов’язаними родинними зв’язками із власниками Компанії.

Компанія від свого імені, за рахунок та в інтересах Фонду станом на 30.06.2022 має частки в статутному капіталі наступних дочірніх компаній:

Назва компанії	Розмір частки, %		Балансова вартість частки, тис. грн	
	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2022	31.12.2021
ТОВ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "ФІН2ГОУ", код ЄДРПОУ 43497928	2,6	2,6	8 294	8 294

Консолідовану фінансову звітність Компанія не складає та не надає на підставі абзацу 10 МСБО 27 «Консолідована та окрема фінансова звітність».

Станом на 30.06.2022 Фондом не виявлено ознак збільшення кредитного ризику позичальника та не виявлено ознак знецінення цього фінансових активів (Іншої поточної дебіторської заборгованості).

15. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Управління ризиками Фонду має першочергове значення і є важливим елементом його діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Фонду. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

Керівництво Компанії визнає, що діяльність Фонду пов’язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб’єктивних чинників та об’єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Компанії

здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Компанія наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Оцінку валютних ризиків на основі аналізу чутливості Компанія не здійснювало у зв'язку з відсутністю активів, номінованих в іноземній валюті.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок.

Компанія не має в активах фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою, тому не проводить оцінку можливих коливань відсоткових ставок.

Ризик ліквідності – ризик того, що Компанія матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Компанія здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Компанія аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

16. Управління капіталом

Компанія здійснює управління капіталом Фонду з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Фонду продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для інвесторів Фонду;
- забезпечити належний прибуток учасникам Фонду завдяки встановленню цін на послуги Компанії, що відповідають ринковому рівню;
- дотримання вимог до капітулу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Фонду ефективно функціонувати.

Керівництво Компанії здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики.

Компанія вважає, що загальна сума капіталу Фонду, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеному в балансі.

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності (1 171 017 тис. грн.):

- пайовий капітал 20 000 тис. грн.
- додатковий капітал 2 398 тис. грн.
- неоплачений капітал 13 972 тис. грн.
- нерозподілений прибуток 1 164 347 тис. грн.
- вилучений капітал 1 756 тис. грн.

17. Події після Балансу

Чи відбулись будь-які події після звітної дати, які могли би вплинути на фінансову звітність за звітний період:

Подія після 30.06.2022 року	Відповідь
Чи з'явились нові зобов'язання, нові позики або нові гарантії	Ні
Чи були будь-які активи відчужені урядом або знищені, наприклад через пожежу або повінь	Ні
Чи були зроблені або чи передбачаються будь-які незвичайні облікові коригування	Ні
Чи планує Компанія та Фонд продовжувати діяльність на безперервній основі	Так

Генеральний директор

ТОВ «КУА «БОНУМ ГРУП» І.О. Івженко

Головний бухгалтер

ТОВ «КУА «БОНУМ ГРУП» О.Ю. Калашніков